

瑞寶基因股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告書
民國 103 年及 102 年第二季

公司地址：台北市大安區仁愛路四段 25-1 號 3 樓

電 話：(02)2731-3191

瑞寶基因股份有限公司
民國 103 年及 102 年第二季財務報告暨會計師核閱報告書

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4
四、	資產負債表	5
五、	綜合損益表	6
六、	權益變動表	7
七、	現金流量表	8
八、	財務報告附註	9 ~ 48
	(一) 公司沿革	9
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9 ~ 10
	(四) 重大會計政策之彙總說明	10 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	15 ~ 16
	(六) 重要會計科目之說明	16 ~ 32
	(七) 關係人交易	32 ~ 34
	(八) 質押之資產	35
	(九) 重大承諾事項及或有事項	36

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	36	
(十一)	重大之期後事項	36	
(十二)	其他	36 ~ 38	
(十三)	附註揭露事項	39	
	1. 重大交易事項相關資訊	39	
	2. 轉投資事業相關資訊	39	
	3. 大陸投資資訊	39	
(十四)	營運部門資訊	39	
(十五)	首次採用 IFRSs	39 ~ 48	

會計師核閱報告書

(103)財審報字第 14001178 號

瑞寶基因股份有限公司 公鑒：

瑞寶基因股份有限公司民國 103 年 6 月 30 日及 102 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日之資產負債表，民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾惠瑾

會計師

周建宏

曾惠瑾
周建宏



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 3 年 9 月 3 0 日

瑞寶泰股份有限公司

民國103年6月30日及民國102年12月31日、6月30日、1月1日
 (民國103年及102年6月30日之資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資產	103年6月30日		102年12月31日		102年6月30日		102年1月1日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
現金及約當現金	\$ 386,982	47	\$ 154,733	26	\$ 21,671	5	\$ 92,895	20
應收帳款淨額	5,000	-	4,500	1	6,300	1	1,844	1
其他應收款	164	-	1,737	-	1,214	-	4,175	1
存貨	33,149	4	31,946	5	58,341	13	33,411	7
預付款項	5,885	1	4,530	1	8,132	2	4,306	1
其他流動資產	46,698	6	35,660	6	2,152	1	68	-
流動資產合計	<u>477,878</u>	<u>58</u>	<u>233,106</u>	<u>39</u>	<u>97,810</u>	<u>22</u>	<u>136,699</u>	<u>30</u>
非流動資產								
不動產、廠房及設備	303,217	37	317,445	54	285,840	63	270,022	59
無形資產	14,808	2	13,517	2	15,030	3	14,742	3
其他非流動資產	29,307	3	31,165	5	52,403	12	37,165	8
非流動資產合計	<u>347,332</u>	<u>42</u>	<u>362,127</u>	<u>61</u>	<u>353,273</u>	<u>78</u>	<u>321,929</u>	<u>70</u>
資產總計	<u>\$ 825,210</u>	<u>100</u>	<u>\$ 595,233</u>	<u>100</u>	<u>\$ 451,083</u>	<u>100</u>	<u>\$ 458,628</u>	<u>100</u>
負債及權益								
流動負債								
短期借款	\$ -	-	\$ 25,000	4	\$ 50,000	11	\$ 10,000	2
應付票據	1,524	-	762	-	-	-	560	-
應付票據-關係人	1,260	-	420	-	-	-	-	-
應付帳款	207	-	2,833	1	2,842	1	5,346	1
其他應付款	15,908	2	31,971	5	19,667	4	12,510	3
其他應付款項-關係人	68	-	-	-	1,824	-	572	-
其他流動負債	29,725	4	35,993	6	40,049	9	39,830	9
流動負債合計	<u>48,692</u>	<u>6</u>	<u>96,979</u>	<u>16</u>	<u>114,382</u>	<u>25</u>	<u>68,818</u>	<u>15</u>
非流動負債								
長期借款	100,918	12	115,181	20	135,535	30	155,298	34
非流動負債合計	<u>100,918</u>	<u>12</u>	<u>115,181</u>	<u>20</u>	<u>135,535</u>	<u>30</u>	<u>155,298</u>	<u>34</u>
負債總計	<u>149,610</u>	<u>18</u>	<u>212,160</u>	<u>36</u>	<u>249,917</u>	<u>55</u>	<u>224,116</u>	<u>49</u>
權益								
股本	678,780	83	600,000	101	300,000	67	300,000	65
普通股股本	284,658	34	2,236	-	488	-	13	-
資本公積	(287,838)	(35)	(219,163)	(37)	(99,322)	(22)	(65,501)	(14)
未分配盈餘 (或待彌補虧損) 合計	<u>675,600</u>	<u>82</u>	<u>383,073</u>	<u>64</u>	<u>201,166</u>	<u>45</u>	<u>234,512</u>	<u>51</u>
權益總計	<u>\$ 825,210</u>	<u>100</u>	<u>\$ 595,233</u>	<u>100</u>	<u>\$ 451,083</u>	<u>100</u>	<u>\$ 458,628</u>	<u>100</u>

董事長：章修綱



會計主管：羅伊評

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。
 經理人：廖克明


 瑞寶基因股份有限公司
 綜合損益表
 民國103年及102年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	103 年 1 月 1 日			102 年 1 月 1 日		
		至 6 月 30 日	金	額 %	至 6 月 30 日	金	額 %
4000 營業收入		\$	15,501	100	\$	16,116	100
5000 營業成本	六(三)(十						
	九)(二十)及七	(	27,357)	(176)	(	7,528)	(47)
5900 營業(毛損)毛利		(	11,856)	(76)		8,588	53
營業費用	六(十九)(二十)						
	及七						
6100 推銷費用		(	8,208)	(53)	(	10,188)	(63)
6200 管理費用		(	19,279)	(124)	(	9,086)	(56)
6300 研究發展費用		(	31,716)	(205)	(	23,650)	(147)
6000 營業費用合計		(	59,203)	(382)	(	42,924)	(266)
6900 營業損失		(	71,059)	(458)	(	34,336)	(213)
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十七)		699	5		186	1
7020 其他利益及損失			-	-	(	625)	(4)
7050 財務成本	六(十八)	(	1,939)	(13)	(	2,611)	(16)
7000 營業外收入及支出合計		(	1,240)	(8)	(	3,050)	(19)
7900 稅前淨損		(	72,299)	(466)	(	37,386)	(232)
7950 所得稅利益	六(二十一)		3,624	23		3,565	22
8200 本期淨損		(\$	68,675)	(443)	(\$	33,821)	(210)
8500 本期綜合損失總額		(\$	68,675)	(443)	(\$	33,821)	(210)
基本每股虧損							
9750 本期淨損	六(二十二)	(\$		1.11)	(\$		1.13)

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：章修綱



經理人：廖克明



會計主管：羅伊評




 瑞寶基因股份有限公司
 現金流量表
 民國103年及102年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	103 年上半年度	102 年上半年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 72,299)	(\$ 37,386)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(五) 19,591	13,369
攤銷費用	六(六) 1,608	1,355
利息收入	六(十七) (450)	(186)
利息費用	六(十八) 1,939	2,610
預付設備款轉列費用	25	-
發行員工認股權酬勞成本	六(十三) 2,422	475
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收帳款淨額	(500)	(4,456)
其他應收款	1,573	2,961
存貨	(1,203)	(24,930)
預付款項	(1,355)	(3,826)
其他流動資產	(11,038)	(2,084)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	762	(560)
應付票據—關係人	840	-
應付帳款	(2,626)	(2,504)
其他應付款	(5,307)	4,338
其他應付款項—關係人	68	1,252
其他流動負債	(6,268)	219
營運產生之現金流出	(72,218)	(49,353)
本期收取利息	450	186
本期支付利息	(1,939)	(2,618)
營業活動之淨現金流出	(73,707)	(51,785)
投資活動之現金流量		
購置固定資產	六(五)(二十三) (17,930)	(26,689)
購置無形資產	六(六) (1,113)	(1,643)
其他非流動資產	5,482	(11,344)
投資活動之淨現金流出	(13,561)	(39,676)
籌資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(25,000)	40,000
長期借款增加	-	10,000
長期借款減少	(14,263)	(29,763)
現金增資	350,000	-
員工執行認股權	8,780	-
籌資活動之淨現金流入	319,517	20,237
本期現金及約當現金增加(減少)數	232,249	(71,224)
期初現金及約當現金餘額	154,733	92,895
期末現金及約當現金餘額	\$ 386,982	\$ 21,671

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：章修綱



經理人：廖克明



會計主管：羅伊評





瑞寶基因股份有限公司
財務報告附註
民國103年及102年第二季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

瑞寶基因股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國97年4月，主要營業項目為動物疫苗生產製造、研發及販賣等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國103年9月29日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	民國102年1月1日 (投資個體於民國103年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日

國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

經評估後本公司認為除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對本公司造成重大變動：

1. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

本公司現正評估上述項目對合併財務報告之影響，故尚未列示相關影響金額，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份期中財務報告。
2. 編製民國 102 年 1 月 1 日(本公司轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二) 編製基礎

編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
 - (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：
 - (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
 - (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金

且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 應收款

1. 係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。
2. 不符合約當金之定期存款，因持有期間短、折現之影響不重大，係以投資金額衡量，表列其他流動資產。

(七) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

(八) 金融資產之除列

當本公司收取金融資產合約之現金流量時，將除列金融資產。

(九) 存貨

存貨以取得之實際成本入帳，成本之計算採加權平均法。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	5~30年
機器設備	2~10年
倉儲設備	10年
水電設備	3~10年
運輸設備	2~10年
辦公設備	4~6年
租賃改良	按租賃期間攤提
其他設備	2~10年

(十一) 無形資產

1. 電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。
2. 其它無形資產主係技術及專利授權，採直線法攤銷，攤銷年限為 5~10 年。

(十二) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。

(十四) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十五) 員工福利

1. 退休金

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

2. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十六) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 本公司於計算基本稅額時除一般所得稅額外，並予估算基本稅額，如一般所得稅額低於基本稅額時，將差額估列入帳，列入當年度所得稅費用之調整項目。
4. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率為準。
5. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
6. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅

之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(十八) 收入認列

本公司製造並銷售動物疫苗相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(十九) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本公司編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷：

收入總額或淨額認列

本公司依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本公司係做為該項交易之委託人或代理人。經判斷為交易之委託人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為佣金收入。

本公司依據下列委託人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- a. 對提供商品或勞務負有主要責任
- b. 承擔存貨風險
- c. 具有直接或間接定價之自由
- d. 承擔顧客之信用風險

(二) 重要會計估計及假設

1. 有形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均

可能在未來造成重大減損。

民國 103 年 6 月 30 日，本公司不動產、廠房及設備之帳面金額為 \$303,217。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

民國 103 年 6 月 30 日，本公司存貨之帳面金額為 \$33,149。

3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 103 年 6 月 30 日，本公司認列之遞延所得稅資產為 \$16,818。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	103年6月30日	102年12月31日
庫存現金	\$ 24	\$ 21
定期存款	4,000	4,000
活期存款	382,958	150,712
	<u>\$ 386,982</u>	<u>\$ 154,733</u>

	102年6月30日	102年1月1日
庫存現金	\$ 13	\$ 8
活期存款	21,658	92,887
	<u>\$ 21,671</u>	<u>\$ 92,895</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 有關本公司將現金及約當現金之提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 應收帳款

	103年6月30日	102年12月31日
應收帳款	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 4,500</u>

	102年6月30日	102年1月1日
	<u>\$ 6,300</u>	<u>\$ 1,844</u>

已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>
30天內	\$ -	\$ 4,500
	<u>102年6月30日</u>	<u>102年1月1日</u>
30天內	\$ -	\$ -

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 於民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日、102 年 6 月 30 日及 102 年 1 月 1 日止，本公司已減損之應收帳款金額皆為\$0。
- 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>
群組1：	\$ 5,000	\$ -
	<u>102年6月30日</u>	<u>102年1月1日</u>
群組1：	\$ 6,300	\$ 1,844

群組 1:內銷客戶

群組 2:外銷客戶

群組 3:其他

- 本公司之應收帳款於民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日、102 年 6 月 30 日及 102 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。
- 本公司並未持有任何的擔保品。

(三)存貨

	<u>103年6月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原物料	\$ 6,380	(\$ 4)	\$ 6,376
在製品	16,528	(11)	16,517
製成品	<u>35,572</u>	<u>(25,316)</u>	<u>10,256</u>
合計	<u>\$ 58,480</u>	<u>(\$ 25,331)</u>	<u>\$ 33,149</u>
	<u>102年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原物料	\$ 6,215	(\$ 4)	\$ 6,211
在製品	15,556	(11)	15,545
製成品	<u>40,329</u>	<u>(30,139)</u>	<u>10,190</u>
合計	<u>\$ 62,100</u>	<u>(\$ 30,154)</u>	<u>\$ 31,946</u>

	102年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 2,089	\$ -	\$ 2,089
在製品	15,366	-	15,366
製成品	40,886	-	40,886
合計	<u>\$ 58,341</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,341</u>

	102年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 1,857	\$ -	\$ 1,857
在製品	6,217	-	6,217
製成品	25,337	-	25,337
合計	<u>\$ 33,411</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,411</u>

本公司當期認列為銷貨成本之明細：

	103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日	
當期認列為費損之存貨成本				
已出售存貨成本	\$	10,114	\$	7,528
存貨跌價及呆滯損失(利益)	(	4,824)		-
存貨報廢損失		-		1
存貨盤盈	(	1)	(	1)
其他				
未分攤固定製造費用		22,068		-
	<u>\$</u>	<u>27,357</u>	<u>\$</u>	<u>7,528</u>

本公司民國103年1月1日至6月30日因部份提列跌價及呆滯損失之存貨已出售，導致淨變現價值回升而認列為銷貨成本減項之金額為\$4,824。

(四) 其他流動資產

	103年6月30日		102年12月31日	
	超過三個月以上之一般銀行定存	\$	46,400	\$	35,500
其他		298		160
	<u>\$</u>	<u>46,698</u>	<u>\$</u>	<u>35,660</u>
	102年6月30日		102年1月1日	
	\$	-	\$	-
超過三個月以上之一般銀行定存		-		-
其他		2,152		68
	<u>\$</u>	<u>2,152</u>	<u>\$</u>	<u>68</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	房屋及建築	水電設備	租賃改良	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	倉儲設備	預付設備款	合計
103年1月1日										
成本	\$ 95,082	\$58,902	\$ 3,710	\$222,517	\$2,344	\$3,271	\$6,242	\$ 433	\$ 16,082	\$408,583
累計折舊	(16,370)	(5,407)	(257)	(65,059)	(382)	(2,219)	(1,426)	(18)	-	(91,138)
	<u>\$ 78,712</u>	<u>\$53,495</u>	<u>\$ 3,453</u>	<u>\$157,458</u>	<u>\$1,962</u>	<u>\$1,052</u>	<u>\$4,816</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 16,082</u>	<u>\$317,445</u>
103年										
1月1日	\$ 78,712	\$53,495	\$ 3,453	\$157,458	\$1,962	\$1,052	\$4,816	\$ 415	\$ 16,082	\$317,445
添增	338	626	850	3,459	-	-	229	-	1,679	7,181
重分類	-	-	-	11,766	-	-	-	-	(13,584)	(1,818)
折舊費用	(2,182)	(3,030)	(336)	(12,966)	(219)	(218)	(617)	(23)	-	(19,591)
6月30日	<u>\$ 76,868</u>	<u>\$51,091</u>	<u>\$ 3,967</u>	<u>\$159,717</u>	<u>\$1,743</u>	<u>\$ 834</u>	<u>\$4,428</u>	<u>\$ 392</u>	<u>\$ 4,177</u>	<u>\$303,217</u>
103年6月30日										
成本	\$ 95,420	\$59,528	\$ 4,560	\$237,742	\$2,344	\$3,271	\$6,471	\$ 433	\$ 4,177	\$413,946
累計折舊	(18,552)	(8,437)	(593)	(78,025)	(601)	(2,437)	(2,043)	(41)	-	(110,729)
	<u>\$ 76,868</u>	<u>\$51,091</u>	<u>\$ 3,967</u>	<u>\$159,717</u>	<u>\$1,743</u>	<u>\$ 834</u>	<u>\$4,428</u>	<u>\$ 392</u>	<u>\$ 4,177</u>	<u>\$303,217</u>
	房屋及建築	水電設備	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	倉儲設備	預付設備款	合計	
102年1月1日										
成本	\$ 88,022	\$36,710	\$167,691	\$ 480	\$3,271	\$2,052	\$ -	\$ 35,874	\$334,100	
累計折舊	(12,147)	(909)	(48,443)	(118)	(1,697)	(764)	-	-	(64,078)	
	<u>\$ 75,875</u>	<u>\$35,801</u>	<u>\$119,248</u>	<u>\$ 362</u>	<u>\$1,574</u>	<u>\$1,288</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,874</u>	<u>\$270,022</u>	
102年										
1月1日	\$ 75,875	\$35,801	\$119,248	\$ 362	\$1,574	\$1,288	\$ -	\$ 35,874	\$270,022	
添增	2,015	2,092	7,605	86	-	497	100	17,121	29,516	
重分類	3,194	2,750	1,745	-	-	-	-	(8,018)	(329)	
折舊費用	(2,050)	(1,857)	(8,853)	(70)	(298)	(239)	(2)	-	(13,369)	
6月30日	<u>\$ 79,034</u>	<u>\$38,786</u>	<u>\$119,745</u>	<u>\$ 378</u>	<u>\$1,276</u>	<u>\$1,546</u>	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 44,977</u>	<u>\$285,840</u>	
102年6月30日										
成本	\$ 93,231	\$41,552	\$177,041	\$ 566	\$3,271	\$2,549	\$ 100	\$ 44,977	\$363,287	
累計折舊	(14,197)	(2,766)	(57,296)	(188)	(1,995)	(1,003)	(2)	-	(77,447)	
	<u>\$ 79,034</u>	<u>\$38,786</u>	<u>\$119,745</u>	<u>\$ 378</u>	<u>\$1,276</u>	<u>\$1,546</u>	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 44,977</u>	<u>\$285,840</u>	

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 無形資產

	技術及專利授權	電腦軟體	合計
103年1月1日			
成本	\$ 25,362	\$ 1,778	\$ 27,140
累計攤銷	(12,085)	(1,538)	(13,623)
	<u>\$ 13,277</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 13,517</u>
103年1月1日	\$ 13,277	\$ 240	\$ 13,517
本期增加-單獨取得	1,000	113	1,113
重分類	-	1,786	1,786
攤銷費用	(1,416)	(192)	(1,608)
103年6月30日	<u>\$ 12,861</u>	<u>\$ 1,947</u>	<u>\$ 14,808</u>
103年6月30日			
成本	\$ 26,362	\$ 3,677	\$ 30,039
累計攤銷	(13,501)	(1,730)	(15,231)
	<u>\$ 12,861</u>	<u>\$ 1,947</u>	<u>\$ 14,808</u>
	技術及專利授權	電腦軟體	合計
102年1月1日			
成本	\$ 23,862	\$ 1,634	\$ 25,496
累計攤銷	(9,341)	(1,413)	(10,754)
	<u>\$ 14,521</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 14,742</u>
102年			
1月1日	\$ 14,521	\$ 221	\$ 14,742
本期增加-單獨取得	1,500	143	1,643
本期攤銷	(1,296)	(59)	(1,355)
6月30日	<u>\$ 14,725</u>	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 15,030</u>
102年6月30日			
成本	\$ 25,362	\$ 1,777	\$ 27,139
累計攤銷	(10,637)	(1,472)	(12,109)
	<u>\$ 14,725</u>	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 15,030</u>

1. 關係人章修綱先生及非關係人廖朝暉先生於民國 97 年 10 月技術讓與作價認股，抵繳股款\$15,000，分別取得本公司普通股 800 仟股及 700 仟股。
2. 本公司於民國 98 年 3 月與輔英科技大學簽約，取得專利之研究成果「潮汐式生物反應器裝置」及潮汐式細胞培養技術，以執行標的計畫所獲之病毒株、細胞株及最終製程，授權期間視專利之專利權有效期間，取得價款合計\$3,000。

3. 本公司於民國 97 年 11 月取得「PRRS 相關專利技術」專利授權，授權期間視個別專利之專利權有效期間，技術授權金總額為\$2,762。
4. 本公司於民國 100 年 5 月與行政院農業委員會家畜衛生試驗所簽約，取得水禽雷氏桿菌不活化菌苗之技術非專屬授權，授權期間為 10 年，技術授權金總額為\$1,000。
5. 本公司於民國 100 年 6 月與台灣動物科技研究所簽約，取得 PRRSV IFA 檢測方法之技術非專屬授權，授權期間為 10 年，技術授權金總額為\$200。
6. 本公司於民國 101 年 7 月與國立屏東科技大學簽約，取得傳染性華氏囊炎、雞新城雞病及家禽里奧病毒等三項病毒株非專屬授權，授權期間為 5 年，技術授權金總額為\$1,000，分三期支付，截至民國 103 年 6 月 30 日餘有\$200 之款項尚未支付。
本公司於民國 103 年 4 月與國立屏東科技大學簽約，再購入傳染性華氏囊炎病毒株非專屬授權\$1,000，授權期間為 10 年。
7. 本公司分別於民國 102 年 3 月及民國 101 年 8 月購入種毒株等數項生物材料，其合約內容包含一般操作流程、種毒株培養操作流程及檢驗方法，取得價款合計\$2,400。
8. 有關其他無形資產提供擔保情形，請詳附註八說明。

(七) 其他非流動資產

	103年6月30日	102年12月31日
預付設備款	\$ -	\$ 485
存出保證金	1,040	1,034
受限制資產	11,449	16,453
遞延所得稅資產	16,818	13,193
	<u>\$ 29,307</u>	<u>\$ 31,165</u>
	102年6月30日	102年1月1日
預付設備款	\$ 5,480	\$ 5,841
存出保證金	390	357
受限制資產	26,952	14,451
預付租金	6,625	7,125
遞延所得稅資產	12,956	9,391
	<u>\$ 52,403</u>	<u>\$ 37,165</u>

(八) 短期借款

借款性質	102年12月31日	利率區間	擔保品
擔保借款			
台新銀行	\$ 25,000	2.34%	備償專戶、定期存款
借款性質	102年6月30日	利率區間	擔保品
擔保借款			
兆豐銀行	\$ 25,000	2.57%	備償專戶、定期存款
台新銀行	25,000	2.34%	備償專戶、定期存款
	\$ 50,000		
借款性質	102年1月1日	利率區間	擔保品
擔保借款			
兆豐銀行	\$ 10,000	2.57%	備償專戶、定期存款

有關短期借款擔保質押情形，請詳附註八說明。

(九) 其他應付款

	103年6月30日	102年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 7,697	\$ 7,602
應付設備款	947	11,696
其他	7,264	12,673
	\$ 15,908	\$ 31,971
	102年6月30日	102年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 6,137	\$ 4,504
應付設備款	5,996	2,609
其他	7,534	5,397
	\$ 19,667	\$ 12,510

(十) 其它流動負債

	103年6月30日	102年12月31日
一年內到期之長期借款	\$ 28,524	\$ 35,524
其他	1,201	469
	\$ 29,725	\$ 35,993
	102年6月30日	102年1月1日
一年內到期之長期借款	\$ 39,524	\$ 39,524
其他	525	306
	\$ 40,049	\$ 39,830

(十一) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>擔保品</u>	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>				
華南銀行	自98年11月至113年11月，分156期按月本息平均攤還	土地及建物	\$ 35,537	\$ 37,243
華南銀行	自98年12月至103年12月，分48期按月本息平均攤還	機器設備	-	7,000
兆豐銀行	自100年10月至105年10月，分49期按月本息平均攤還	機器設備	31,744	38,554
<u>信用借款</u>				
華南銀行	自98年11月至113年11月，分156期按月本息平均攤還		31,901	33,433
華南銀行	自98年12月至113年11月，分155期按月本息平均攤還		6,680	7,001
華南銀行	自99年2月至103年11月，分154期按月本息平均攤還		6,180	6,474
華南銀行	自100年11月至105年11月，分60期按月本息平均攤還		17,400	21,000
			129,442	150,705
減：一年內到期之長期借款			(28,524)	(35,524)
(表列其他流動負債)			\$ 100,918	\$ 115,181
			<u>2.57%~2.84%</u>	<u>2.57%~2.84%</u>

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	102年6月30日	102年1月1日
擔保借款				
華南銀行	自98年11月至113年11月，分156期按月本息平均攤還	土地及築物	\$ 39,233	\$ 40,939
華南銀行	自98年12月至103年12月，分48期按月本息平均攤還	機器設備	12,750	17,000
兆豐銀行	自100年10月至105年10月，分49期按月本息平均攤還	機器設備	45,363	52,174
信用借款				
華南銀行	自98年11月至113年11月，分156期按月本息平均攤還		35,219	36,750
華南銀行	自98年12月至113年11月，分155期按月本息平均攤還		7,375	7,696
華南銀行	自99年2月至103年11月，分154期按月本息平均攤還		6,769	7,063
華南銀行	自100年11月至105年11月，分60期按月本息平均攤還		24,600	28,200
華南銀行	自98年12月至103年12月，分48期按月本息平均攤還		3,750	5,000
			175,059	194,822
減：一年內到期之長期借款			(39,524)	(39,524)
(表列其他流動負債)			\$ 135,535	\$ 155,298
			2.57%~2.84%	2.57%~2.84%

1. 有關長期借款擔保質押情形，請詳附註八說明。
2. 於民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日、102 年 6 月 30 日及 102 年 1 月 1 日止，本公司之未動用借款額度分別為 \$39,421、\$39,421、\$44,421 及 \$34,421。

(十二) 退休金

本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,336 及 \$1,077。

(十三) 股份基礎給付—員工獎勵

1. 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司之股份基礎給付協議計劃如下：

協議之類型	給與日	給與數量		既得條件
		(仟股)	合約期間	
現金增資保留員工認購	102.7.15	3,000	不適用	立即既得
現金增資保留員工認購	103.4.9	700	不適用	立即既得
員工認股權計畫	102.2.26	600	2年	(註1)
員工認股權計畫	102.10.28	400	2年	(註2)
員工認股權計畫	103.4.9	250	5年	(註3)
員工認股權計畫	103.4.9	250	5年	(註4)

註 1：員工自被授予認股權憑證屆滿 1 年後，得依計畫所訂比例行使認股權利。

註 2：員工自被授予認股權憑證屆滿 0.33 年後，得依計畫所訂比例行使認股權利。

註 3：員工自被授予認股權憑證屆滿 1 年後，得依計畫所訂比例行使認股權利。

註 4：員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依計畫所訂比例行使認股權利。

2. 上述股份基礎給付協議—員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	103年		102年	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 (元)	認股權 數量(仟股)	加權平均 (元)
1月1日期初流通在外認股權	952	10	-	-
本期給與	500	10	600	10
本期行使	(878)	10	-	-
本期放棄	(74)	10	(37)	10
6月30日期末流通在外	<u>500</u>	10	<u>563</u>	10
6月30日期末可執行認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

3. 截至民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日、102 年 6 月 30 日及 102 年 1 月 1 日，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

核准發行日	到期日	103年6月30日		102年12月31日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
102年2月26日	104年2月26日	-	\$ -	552	\$ 10
102年10月28日	104年10月28日	-	-	400	10
103年4月9日	108年4月9日	500	10	-	-

核准發行日	到期日	102年6月30日		102年1月1日	
		股數 (千股)	履約價格 (元)	股數 (千股)	履約價格 (元)
102年2月26日	104年2月26日	563	\$ 10	-	\$ -

4. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允 價值(元)
現金增資 保留員工 認購	102.7.15	9.52	10	42.31%	0.067年	0%	0.55%	0.2296
現金增資 保留員工 認購	103.4.9	35.26	50	44.96%	0.090年	0%	0.50%	0.0088
員工認股 權計畫	102.2.26	10.32 (註1)	10	51.44% (註4)	1.5年	0%	0.75%	2.7195
員工認股 權計畫	102.10.28	9.10 (註2)	10	41.31% (註4)	1.17年	0%	0.63%	1.2995
員工認股 權計畫(註5)	103.4.9	35.26 (註3)	10	52.18% (註4)	3.0年	0%	0.82%	26.0482
員工認股 權計畫(註5)	103.4.9	35.26 (註3)	10	50.40% (註4)	3.5年	0%	0.92%	26.2083

註 1：係採市場法並經必要之溢折價價值調整後，估計本公司於給與日不具控制權且不具公開市場可銷售之普通股每股價值為 10.32 元。

註 2：係採市場法並經必要之溢折價價值調整後，估計本公司於給與日不具控制權且不具公開市場可銷售之普通股每股價值為 9.1 元。

註 3：係採收益法並經必要之溢折價價值調整後，估計本公司於給與日不具控制權且不具公開市場可銷售之普通股每股價值為 35.26 元。

註 4：預期波動率係採用與本公司相似之類比公司歷史股價為基礎估計。

註 5：係該員工認股權自給與日起服務滿 1 年及 2 年之相關資訊。

5. 本公司依前述各項假設於民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列屬權益交割股份基礎給付交易之酬勞成本分別為 \$2,422 及 \$475。

6. 本公司於民國 102 年 7 月 15 日經董事會決議通過民國 102 年度第三次員工認股權憑證發行及認股辦法，已於民國 103 年 4 月 9 日給予。

(十四)股本

1. 本公司於民國 102 年 7 月經董事會決議辦理現金增資發行新股

\$300,000，增資基準日為民國 102 年 8 月 27 日，並辦理變更登記完竣。

2. 本公司於民國 103 年 4 月經董事會決議通過 102 年第一次及第二次員工認股權憑證，增資基準日為民國 103 年 4 月 10 日，股款\$8,780 已於指定期限內收訖無誤。
3. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	單位：仟股	
	103年	102年
1月1日	60,000	30,000
員工執行認股權	878	-
現金增資	7,000	-
6月30日	67,878	30,000

4. 本公司於民國 103 年 4 月經董事會決議辦理 103 年第一次現金增資，發行新股 7,000 仟股，每股面額 10 元，以每股 50 元溢價發行，增資基準日為民國 103 年 5 月 27 日，並已辦理變更完竣。
5. 本公司於民國 103 年 6 月經董事會決議辦理 103 年第二次現金增資，發行新股 6,000 仟股，每股面額 10 元，以每股 70 元溢價發行，增資基準日為民國 103 年 8 月 12 日，並已辦理變更完竣。
6. 截至民國 103 年 6 月 30 日止，本公司額定及實收資本額分別為 \$1,200,000 及 \$678,780，分為 67,878 仟股，每股面額 10 元。

(十五) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度盈餘除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議保留或分派之，其中董監事酬勞不得高於百分之二；員工紅利百分之二至百分之八；員工紅利若為股票股利時，其發放對象得包含符合法令規定條件之從屬公司員工。本公司考量公司所屬環境及成長階段，未來將配合業務發展擴充，盈餘之分派應考量公司之資本支出預算及資金需求，於發放股利時，以現金股利不低於當期發放之全部股利百分之十為原則。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司民國 103 年及 102 年度為累積虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。

(十七) 其他收入

	<u>103年1月1日至6月30日</u>	<u>102年1月1日至6月30日</u>
利息收入	\$ 450	\$ 186
其他	249	-
	<u>\$ 699</u>	<u>\$ 186</u>

(十八) 財務成本

	<u>103年1月1日至6月30日</u>	<u>102年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,939	\$ 2,611

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>103年1月1日至6月30日</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 7,910	\$ 27,961	\$35,871
不動產、廠房及設備折舊費用	12,073	7,518	19,591
無形資產攤銷費用	155	1,453	1,608
其他	7,219	22,271	29,490
營業成本及營業費用	<u>\$ 27,357</u>	<u>\$ 59,203</u>	<u>\$86,560</u>

	<u>102年1月1日至6月30日</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 10,263	\$ 17,499	\$27,762
不動產、廠房及設備折舊費用	9,739	3,630	13,369
無形資產攤銷費用	148	1,207	1,355
其他	(12,622)	20,588	7,966
營業成本及營業費用	<u>\$ 7,528</u>	<u>\$ 42,924</u>	<u>\$50,452</u>

(二十) 員工福利費用

	<u>103年1月1日至6月30日</u>	<u>102年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 31,259	\$ 24,082
勞健保費用	2,469	1,902
退休金費用	1,336	1,077
其他用人費用	807	701
	<u>\$ 35,871</u>	<u>\$ 27,762</u>

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>103年1月1日至6月30日</u>	<u>102年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(3,624)	(3,565)
所得稅費用(利益)	(\$ 3,624)	(\$ 3,565)

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>103年1月1日至6月30日</u>	<u>102年1月1日至6月30日</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 12,291)	(\$ 6,356)
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	12,291	6,356
虧損扣抵所得稅影響數	(3,863)	(3,656)
未休假獎金之所得稅影響數	239	91
所得稅費用(利益)	(\$ 3,624)	(\$ 3,565)

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	<u>103年1月1日至6月30日</u>		
	<u>1月1日</u>	<u>認列於損益</u>	<u>6月30日</u>
虧損扣抵	\$ 12,955	\$ 3,863	\$ 16,818
未休假獎金	239	(239)	-
	<u>\$ 13,194</u>	<u>\$ 3,624</u>	<u>\$ 16,818</u>
	<u>102年1月1日至6月30日</u>		
	<u>1月1日</u>	<u>認列於損益</u>	<u>6月30日</u>
虧損扣抵	\$ 9,300	\$ 3,656	\$ 12,956
未休假獎金	91	(91)	-
	<u>\$ 9,391</u>	<u>\$ 3,565</u>	<u>\$ 12,956</u>

4. 本公司依據產業創新條例及廢止前促進產業升級條例之規定，可享有之投資抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

103年6月30日

抵減項目	未認列遞延		
	尚未抵減餘額	所得稅資產部分	最後抵減年度
機器設備	\$ -	\$ -	\$ -

102年12月31日

抵減項目	未認列遞延		
	尚未抵減餘額	所得稅資產部分	最後抵減年度
機器設備	\$ 388	\$ 388	103年

102年6月30日

抵減項目	未認列遞延		
	尚未抵減餘額	所得稅資產部分	最後抵減年度
機器設備	\$ 388	\$ 388	103年

102年1月1日

抵減項目	未認列遞延		
	尚未抵減餘額	所得稅資產部分	最後抵減年度
機器設備	\$ 2,821	\$ 2,821	102年
機器設備	388	388	103年

\$ 3,209 \$ 3,209

5. 本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

103年6月30日

發生年度	申報/核定數	未認列遞延		
		尚未抵減餘額	所得稅資產部分	最後扣抵年度
97年度	\$ 5,600	\$ 5,600	\$ 5,600	107年度
98年度	34,793	34,793	34,793	108年度
99年度	54,192	54,192	54,192	109年度
100年度	58,509	58,509	58,509	110年度
101年度	64,640	64,640	64,640	111年度
102年度	122,255	122,255	99,070	112年度
103年度	75,747	75,747	-	113年度

102年12月31日

發生年度	申報/核定數	未認列遞延		
		尚未抵減餘額	所得稅資產部分	最後扣抵年度
97年度	\$ 5,600	\$ 5,600	\$ 5,600	107年度
98年度	34,793	34,793	34,793	108年度
99年度	54,192	54,192	54,192	109年度
100年度	58,509	58,509	58,509	110年度
101年度	64,640	64,640	64,640	111年度
102年度	121,838	121,838	45,631	112年度

102年6月30日

發生年度	申報/核定數	尚未抵減餘額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
97年度	\$ 5,600	\$ 5,600	\$ 5,600	107年度
98年度	34,793	34,793	34,793	108年度
99年度	54,192	54,192	54,192	109年度
100年度	58,509	58,509	58,509	110年度
101年度	64,640	64,640	23,162	111年度
102年度	34,729	34,729	-	112年度

102年1月1日

發生年度	申報/核定數	尚未抵減餘額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
97年度	\$ 5,600	\$ 5,600	\$ 5,600	107年度
98年度	34,793	34,793	34,793	108年度
99年度	54,192	54,192	54,192	109年度
100年度	58,509	58,509	58,509	110年度
101年度	64,309	64,309	9,603	111年度

6. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日	102年1月1日
可減除暫時性差異	\$ 26,944	\$ 32,677	\$ 3,315	\$ 18,879

7. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

8. 待彌補虧損相關資訊

	103年6月30日	102年12月31日
87年度以後	\$ 287,838	\$ 219,163
	102年6月30日	102年1月1日
87年度以後	\$ 99,322	\$ 65,501

9. 民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日、102 年 6 月 30 日及 102 年 1 月 1 日，本公司股東可扣抵稅額皆為 \$0 且為累積虧損，故無預計及實際股東可扣抵稅額扣抵比率。

(二十二) 每股虧損

	103年1月1日至6月30日	
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股) (元)
基本每股虧損		
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 68,675)	61,717 (\$ 1.11)

102年1月1日至6月30日

	加權平均流通 稅後金額 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 33,821) 30,000	(\$ 1.13)

員工認股權於民國 103 年及 102 年度不具稀釋作用，故未計入當期每股虧損之計算。

(二十三) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
購置固定資產	\$ 7,181	\$ 29,516
加：期初應付設備款 (包含應付票據)	11,696	3,169
減：期末應付設備款	(947)	(5,996)
本期支付現金	\$ 17,930	\$ 26,689

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及與本公司關係

關係人名稱	與本公司之關係
生寶生物科技股份有限公司	對本公司具重大影響之個體
生寶生物科技(香港)有限公司	其他關係人
生寶生物科技(泰國)有限公司	其他關係人
佳暉投資股份有限公司	該公司之董事與本公司董事長相同(其他關係人)
瑞安大藥廠股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長相同(其他關係人)
章修績先生	本公司之董事(其他關係人)
章修綱先生	本公司之董事長(本公司之主要管理階層)

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 租金支出

	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
對本公司具重大影響之個體	\$ -	\$ 658
其他關係人	802	892
	\$ 802	\$ 1,550

係向關係人承租廠房及總公司營業處所，租金與一般營業租賃交易條件約當，其付款方式係按月支付。

2. 勞務費

	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
其他關係人	\$ 307	\$ -

係委託關係人國外領證費用。

3. 其他應收款

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>
對本公司具重大影響之個體	\$ -	\$ -

	<u>102年6月30日</u>	<u>102年1月1日</u>
對本公司具重大影響之個體	\$ -	\$ 99

4. 預付租金(表列「預付款項」及「其他非流動資產」)

	<u>103年6月30日</u>		<u>102年12月31日</u>	
	<u>流動</u>	<u>非流動</u>	<u>流動</u>	<u>非流動</u>
其他關係人	\$ 1,260	\$ -	\$ 420	\$ -

	<u>102年6月30日</u>		<u>102年1月1日</u>	
	<u>流動</u>	<u>非流動</u>	<u>流動</u>	<u>非流動</u>
其他關係人	\$ 787	\$ 6,625	\$ 500	\$ 7,125

5. 存出保證金(表列「其他非流動資產」)

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>
其他關係人	\$ 280	\$ 280

	<u>102年6月30日</u>	<u>102年1月1日</u>
其他關係人	\$ -	\$ -

係承租廠房之押金。

6. 應付票據

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>
其他關係人	\$ 1,260	\$ 420

	<u>102年6月30日</u>	<u>102年1月1日</u>
其他關係人	\$ -	\$ -

係承租廠房產生。

7. 其他應付款

	103年6月30日	102年12月31日
對本公司具重大影響之個體	\$ 68	\$ -
其他關係人	-	-
	<u>\$ 68</u>	<u>\$ -</u>
	102年6月30日	102年1月1日
對本公司具重大影響之個體	\$ 1,222	\$ 572
其他關係人	602	-
	<u>\$ 1,824</u>	<u>\$ 572</u>

主係代收代付款項。

8. 關係人提供背書保證情形

- (1) 截至民國 102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 日，本公司短期借款 \$25,000 及 \$25,000 係由章修綱先生及章修績先生以個人名義，連同生寶香港為本公司之連帶保證人。
- (2) 截至民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司長期及短期借款 \$129,442、\$150,705、\$200,059 及 \$194,822 係由章修綱先生及章修績先生以個人名義為本公司之連帶保證人。
- (3) 截至民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司長期借款中 \$31,744、\$38,554、\$70,364 及 \$52,174 係由瑞安為本公司之連帶保證人。
- (4) 截至民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司長期借款中 \$17,400、\$21,000、\$24,600 及 \$28,200 係由本公司簽發本票 \$36,000 作為備償，並由佳暉為上開本票背書。
- (5) 截至民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司長期借款中 \$80,299、\$91,151、\$105,096 及 \$114,448 係由本公司與瑞安共同簽發本票 \$171,760 作為備償。
- (6) 截至民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司長期借款中 \$80,299、\$84,151、\$88,596 及 \$92,448 係由瑞安以桃園大同一路之土地作為擔保。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,654	\$ 1,600
股份基礎給付	679	142
總計	<u>\$ 5,333</u>	<u>\$ 1,742</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	103年6月30日	102年12月31日	
房屋及建築	\$ 70,299	\$ 78,712	銀行長期融資額度之擔保
機器設備	30,756	157,458	銀行長期融資額度之擔保
倉儲設備	-	415	銀行長期融資額度之擔保
水電設備	36,780	53,495	銀行長期融資額度之擔保
運輸設備	-	1,962	銀行長期融資額度之擔保
辦公設備	-	1,052	銀行長期融資額度之擔保
租賃改良	-	3,453	銀行長期融資額度之擔保
其他設備	-	4,816	銀行長期融資額度之擔保
電腦軟體成本	-	240	銀行長期融資額度之擔保
備償專戶(表列 「其他非流動資產」)	1,449	1,453	銀行長、短期融資額度之擔保
定期存款(表列 「其他非流動資產」)	10,000	15,000	履約保證金及銀行短期融資額 度之擔保
	<u>\$ 149,284</u>	<u>\$ 318,056</u>	

資產項目	帳面價值		擔保用途
	102年6月30日	102年1月1日	
房屋及建築	\$ 73,713	\$ 75,420	銀行長期融資額度之擔保
機器設備	73,389	91,390	銀行長期融資額度之擔保
水電設備	31,327	33,325	銀行長期融資額度之擔保
辦公設備	614	842	銀行長期融資額度之擔保
其他設備	42	94	銀行長期融資額度之擔保
預付設備款	-	29,125	銀行長期融資額度之擔保
備償專戶(表列 「其他非流動資產」)	1,452	1,451	銀行長、短期融資額度之擔保
定期存款(表列 「其他非流動資產」)	15,500	13,000	履約保證金及銀行短期融資額 度之擔保
	<u>\$ 196,037</u>	<u>\$ 244,647</u>	

九、重大承諾事項及或有事項

(一)或有事項：無。

(二)承諾事項：

本公司以營業租賃方式向關係人與非關係人承租營業處所及廠房簽訂之租賃合約，依合約規定，本公司未來年度應付租金如下：

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>	<u>102年1月1日</u>
不超過一年	\$ 9,215	\$ 9,431	\$ 6,635	\$ 6,915
超過一年	35,923	32,185	33,638	29,900
但不超過五年				
超過五年	16,478	24,715	24,715	8,035
	<u>\$ 61,616</u>	<u>\$ 66,331</u>	<u>\$ 64,988</u>	<u>\$ 44,850</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

為配合大陸業務拓展，並兼顧海外投資事業業務擴展彈性，本公司於民國 103 年 4 月經董事會決議，擬於開曼群島設立百分之百持股子公司 Reber Genetics (Cayman) Co., Ltd.，於 103 年 7 月完成設立登記，註冊資本額為美金 27,000 仟元，每股美金 1 元，採分次發行，截至會計師核閱報告日止，尚無重大資本匯出。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按借款總額除以資本總額計算。借款總額之計算為資產負債表所列報之「短期負債」、「其他流動負債」及「長期負債」。資本總額之計算為資產負債表所列報之權益加上借款總額。本公司於民國 103 年之策略維持與民國 102 年相同，均係致力將負債資本比率維持在 60% 以下。於民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日、102 年 6 月 30 日及 102 年 1 月 1 日，本公司之負債資本比率如下：

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>
總借款	\$ 129,442	\$ 175,705
總權益	<u>675,600</u>	<u>383,073</u>
總資本	<u>805,042</u>	<u>558,778</u>
負債資本比率	<u>16.08%</u>	<u>31.44%</u>

	102年6月30日	102年1月1日
總借款	\$ 225,059	\$ 204,822
總權益	201,166	234,512
總資本	426,225	439,334
負債資本比率	52.80. %	46.62%

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(含一年或一營業週期內到期))的帳面金額係公允價值之合理近似值，且本公司未有其他以公允價值衡量之金融工具。

2. 財務風險管理政策

(1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

本公司目前從事業務皆以新台幣為主，故匯率波動對本公司之資產及負債並無影響。

利率風險

A. 本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。於民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

B. 本公司於民國 102 年及 101 年 6 月 30 日，若借款利率增加或減少 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 103 年及 102 年 1 月至 6 月之稅後淨損將分別增加或減少 \$107 及 \$145，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少所致。

(2) 信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，本公司於交易前業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致於發生違約且本公司應收帳款債務人之信用良好，故發生信用風險之可能性極低。

(3) 流動性風險

A. 公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要及到期之負債。

B. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

103年6月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	2,784	-	-	-
應付帳款	207	-	-	-
其他應付款	15,976	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	31,608	30,849	34,910	44,815

非衍生金融負債：

102年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$25,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	1,182	-	-	-
應付帳款	2,833	-	-	-
其他應付款	31,971	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	39,094	31,227	45,807	49,248

非衍生金融負債：

102年6月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$50,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	-	-	-	-
應付帳款	2,842	-	-	-
其他應付款	21,491	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	43,690	37,153	56,842	53,732

非衍生金融負債：

102年1月1日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$10,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	560	-	-	-
應付帳款	5,346	-	-	-
其他應付款	13,082	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	45,005	43,156	68,014	58,267

C. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

無此情形。

(三)大陸投資資訊

無此情形。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。本公司營運決策者係依據營業淨利評估公司績效，提供主要營運決策者之資產、負債及損益金額，均與本公司財務報表一致，在單一報導部門下不再揭露部門損益、資產及負債之相關資訊。

(二)部門損益之調節資訊

本公司向營運決策者呈報部門淨損益，與損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方法。

十五、首次採用 IFRSs

本財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份期中財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

1. 股份基礎給付交易
本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。
 2. 借款成本
本公司選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。
- (二) 本集團除避險會計及非控制權益，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：
1. 會計估計
於民國 102 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。
 2. 金融資產及金融負債之除列
國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。
- (三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節
國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 102 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 92,895	\$ -	\$ 92,895	
應收帳款淨額	1,844	-	1,844	
其他應收款	4,175	-	4,175	
存貨	33,411	-	33,411	
預付款項(註1)	4,306	-	4,306	
其他流動資產(註1)	68	-	68	
流動資產合計	<u>136,699</u>	<u>-</u>	<u>136,699</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	275,863	(5,841)	270,022	(1)
無形資產	14,742	-	14,742	
其他非流動資產	31,233	5,932	37,165	(1)(2)
非流動資產合計	<u>321,838</u>	<u>91</u>	<u>321,929</u>	
資產總計	<u>\$ 458,537</u>	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 458,628</u>	
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 10,000	\$ -	\$ 10,000	
應付票據	560	-	560	
應付帳款	5,346	-	5,346	
其他應付款 (註2)(註3)	11,976	534	12,510	(2)
其他應付款項 -關係人(註2)	572	-	572	
其他流動負債 (註3)(註4)	39,830	-	39,830	
流動負債合計	<u>68,284</u>	<u>534</u>	<u>68,818</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	155,298	-	155,298	
非流動負債合計	<u>155,298</u>	<u>-</u>	<u>155,298</u>	
負債總計	<u>223,582</u>	<u>534</u>	<u>224,116</u>	
<u>權益</u>				
股本				
普通股股本	300,000	-	300,000	
資本公積	13	-	13	
保留盈餘				
待彌補虧損	(65,058)	(443)	(65,501)	(2)
權益總計	<u>234,955</u>	<u>(443)</u>	<u>234,512</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 458,537</u>	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 458,628</u>	

註 1：在中華民國一般公認會計原則之報告中，原列為「其他流動資產」之「預付款項」\$4,306，於上表列至「預付款項」科目。

註 2：在中華民國一般公認會計原則之報告中，原列為「應付費用」屬「應付費用-關係人」\$572，於上表列至「其他應付款項-關係人」科目。

註 3：在中華民國一般公認會計原則之報告中，原列為「其他流動負債」之「應付設備款」\$2,609，於上表列至「其他應付款」科目。

註 4：在中華民國一般公認會計原則之報告中，原列為「一年或一營業週期內到期長期負債」\$39,524，於上表列至「其他流動負債」科目。

調節原因說明

(1) 本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」項下之未完工程及預付設備款。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」項下之預付設備款。本公司因此於轉換日調減不動產、廠房及設備\$5,841，並調增其他非流動資產\$5,841。

(2) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日分別調增應付費用(表列「其他應付款」)\$534及遞延所得稅資產(表列「其他非流動資產」)\$91，未分配盈餘因而減少\$443。

2. 民國 102 年 6 月 30 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 21,671	\$ -	\$ 21,671	
應收帳款淨額	6,300	-	6,300	
其他應收款	1,214	-	1,214	
存貨	58,341	-	58,341	
預付款項(註1)	8,132	-	8,132	
其他流動資產(註1)	2,152	-	2,152	
流動資產合計	<u>97,810</u>	<u>-</u>	<u>97,810</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	291,320	(5,480)	285,840	(1)
無形資產	15,030	-	15,030	
其他非流動資產	46,832	5,571	52,403	(1)(2)
非流動資產合計	<u>353,182</u>	<u>91</u>	<u>353,273</u>	
資產總計	<u>\$ 450,992</u>	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 451,083</u>	
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000	
應付票據	-	-	-	
應付票據-關係人	-	-	-	
應付帳款	2,842	-	2,842	
其他應付款(註2)	18,635	1,032	19,667	(2)
其他應付款項 -關係人(註2)	1,824	-	1,824	
其他流動負債 (註3)(註4)	40,049	-	40,049	
流動負債合計	<u>113,350</u>	<u>1,032</u>	<u>114,382</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	135,535	-	135,535	
非流動負債合計	<u>135,535</u>	<u>-</u>	<u>135,535</u>	
負債總計	<u>248,885</u>	<u>1,032</u>	<u>249,917</u>	
<u>權益</u>				
股本				
普通股股本	300,000	-	300,000	
資本公積	488	-	488	
保留盈餘				
待彌補虧損	(98,381)	(941)	(99,322)	(2)
權益總計	<u>202,107</u>	<u>(941)</u>	<u>201,166</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 450,992</u>	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 451,083</u>	

註 1: 在中華民國一般公認會計原則之報告中, 原列為「其他流動資產」之「預付款項」\$5,635, 於上表列至「預付款項」科目。

註 2: 在中華民國一般公認會計原則之報告中, 原列為「應付費用」屬「應付費用-關係人」\$1,824, 於上表列至「其他應付款項-關係人」科目。

註 3: 在中華民國一般公認會計原則之報告中, 原列為「其他流動負債」之「應付設備款」\$5,052, 於上表列至「其他應付款」科目。

註 4: 在中華民國一般公認會計原則之報告中, 原列為「一年或一營業週期內到期長期負債」\$39,524, 於上表列至「其他流動負債」科目。

3. 民國 102 年上半年度綜合損益權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 16,116	\$ -	\$ 16,116	
營業成本	(7,329)	(199)	(7,528)	(2)
營業毛損	8,787	(199)	8,588	
營業費用				
推銷費用	(10,149)	(39)	(10,188)	(2)
管理費用	(8,901)	(185)	(9,086)	(2)
研究發展費用	(23,575)	(75)	(23,650)	(2)
營業淨損	(33,838)	(498)	(34,336)	
營業外收入及支出				
其他收入	186	-	186	
其他利益及損失	(625)	-	(625)	
財務成本	(2,611)	-	(2,611)	
稅前淨損	(36,888)	(498)	(37,386)	
所得稅利益	3,565	-	3,565	(2)
本期淨損	(33,323)	(498)	(33,821)	
本期綜合損益總額	(\$ 33,323)	(\$ 498)	(\$ 33,821)	

調節原因說明

(1) 本公司因購置固定資產而預付之款項, 依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」項下之未完工程及預付設備款。惟依國際財務報導準則規定, 依其交易性質應表達於「其他非流動資產」項下之預付設備款。本公司因此於轉換日調減不動產、廠房及設備\$5,480, 並調增其他非流動資產\$5,480。

(2) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定, 本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定, 應於報導期間結束日估列已累積未使用之

累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增民國 102 年 1 月 1 日之應付費用(表列「其他應付款」)\$534 及遞延所得稅資產(表列「其他非流動資產」)\$91，並調減未分配盈餘\$443。另民國 102 年 6 月 30 日評估調增應付費用(表列「其他應付款」)\$498 及營業費用\$498。

4. 民國 102 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 190,233	(\$ 35,500)	\$ 154,733	(3)
應收帳款淨額	4,500	-	4,500	
其他應收款	1,737	-	1,737	
存貨	31,946	-	31,946	
預付款項(註1)	4,530	-	4,530	
其他流動資產(註1)	160	35,500	35,660	(3)
流動資產合計	<u>233,106</u>	<u>-</u>	<u>233,106</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	317,930	(485)	317,445	(1)
無形資產	13,517	-	13,517	
其他非流動資產	30,441	724	31,165	(1)(2)
非流動資產合計	<u>361,888</u>	<u>239</u>	<u>362,127</u>	
資產總計	<u>\$ 594,994</u>	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 595,233</u>	
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 25,000	\$ -	\$ 25,000	
應付票據	762	-	762	
應付票據-關係人	420	-	420	
應付帳款	2,833	-	2,833	
其他應付款(註2)	30,566	1,405	31,971	(2)
其他流動負債 (註2)(註3)	<u>35,993</u>	<u>-</u>	<u>35,993</u>	
流動負債合計	<u>95,574</u>	<u>1,405</u>	<u>96,979</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	<u>115,181</u>	<u>-</u>	<u>115,181</u>	
非流動負債合計	<u>115,181</u>	<u>-</u>	<u>115,181</u>	
負債總計	<u>210,755</u>	<u>1,405</u>	<u>212,160</u>	
<u>權益</u>				
股本				
普通股股本	600,000	-	600,000	
資本公積	2,236	-	2,236	
保留盈餘				
待彌補虧損	(217,997)	(1,166)	(219,163)	(2)
權益總計	<u>384,239</u>	<u>(1,166)</u>	<u>383,073</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 594,994</u>	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 595,233</u>	

註 1: 在中華民國一般公認會計原則之報告中，原列為「其他流動資產」之「預付款項」\$4,530，於上表列至「預付款項」科目。

註 2: 在中華民國一般公認會計原則之報告中，原列為「其他流動負債」之「應付設備款」\$11,696，於上表列至「其他應付款」科目。

註 3: 在中華民國一般公認會計原則之報告中，原列為「一年或一營業週期內到期長期負債」\$35,524，於上表列至「其他流動負債」科目。

5. 民國 102 年度綜合損益權益之調節

	中華民國一般		IFRSs	說明
	公認會計原則	轉換影響數		
營業收入	\$ 31,416	\$ -	\$ 31,416	
營業成本	(61,897)	(309)	(62,206)	(2)
營業毛損	(30,481)	(309)	(30,790)	
營業費用				
推銷費用	(22,793)	(32)	(22,825)	(2)
管理費用	(26,509)	(306)	(26,815)	(2)
研究發展費用	(67,665)	(224)	(67,889)	(2)
營業淨損	(147,448)	(871)	(148,319)	
營業外收入及支出				
其他收入	868	-	868	
其他利益及損失	(4,471)	-	(4,471)	
財務成本	(5,543)	-	(5,543)	
稅前淨損	(156,594)	(871)	(157,465)	
所得稅利益	3,655	148	3,803	(2)
本期淨損	(152,939)	(723)	(153,662)	
本期綜合損益總額	(\$ 152,939)	(\$ 723)	(\$153,662)	

調節原因說明

(1) 本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」項下之未完工程及預付設備款。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」項下之預付設備款。本公司因此於轉換日調減不動產、廠房及設備\$485，並調增其他非流動資產\$485。

(2) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增民國102年1月1日之應付費用(表列「其他應付款」)\$534及遞延所得稅資產(表列「其他非流動資產」)\$91，並調減未分配盈餘\$443。另民國102年

12月31日評估調增應付費用(表列「其他應付款」)\$871、遞延所得稅資產(表列「其他非流動資產」)\$148及營業費用\$871，因而產生所得稅利益\$148。

- (3)本公司超過三個月以上之一般銀行定期存款，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「現金及約當現金」項下。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他流動資產」項下。本公司因此於轉換日調減現金及約當現金\$35,500，並調增其他流動資產\$35,500。